

**PROMEX**

**AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI PADOVA**

**Verbale di riunione n 2/2018**

Il giorno 11 (undici) aprile del 2018 (duemiladiciotto), con inizio alle ore 15.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della PROMEX - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Padova. La riunione si è tenuta nella sede legale della predetta azienda, sita a Padova, Piazza Insurrezione 1/A, per effettuare le seguenti operazioni:

1. relazione al bilancio consuntivo al 31.12.2017

Sono presenti:

Dott. Marco Maceroni - Presidente - designato dal Ministero dello Sviluppo Economico

Dott. Rosario Serra - componente - designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Raniero Mazzucato – revisore designato dal ~~Ministero dello Sviluppo Economico,~~

assente giustificato.

I suddetti presenti sono assistiti dal direttore Franco Conzato, dalla Sig.ra Anna Giordani in qualità di referente amministrativa esterna dell'Azienda, dal Dott.ssa Chiara Bacco in qualità di consulente fiscali/aziendale.

Il Collegio, con riferimento all'esame del bilancio consuntivo, illustra le proprie verifiche con l'allegato al presente verbale.

Terminate le operazioni che precedono e non essendoci altro su cui deliberare, la seduta è tolta alle ore 16.50 e di essa viene redatto il presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Padova, 11 aprile 2018

Dott. Marco Maceroni

Dott. Rosario Serra

Dott. Raniero Mazzucato per presa visione

REGIONE DEL VENETO

Allegato al verbale di riunione n. 2

Il Collegio dei Revisori esamina lo schema di bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2017, nelle sue componenti di stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione, prendendo atto, innanzitutto, che lo stesso è stato redatto sulla base degli schemi di cui all'art. 68 del D.P.R. 254 del 2.11.2005 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio) ed in tale forma viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Passando ad analizzare i valori dello **Stato Patrimoniale e del Conto Economico**, il Collegio procede confrontando l'ammontare degli importi del consuntivo dell'esercizio precedente (2016) con le corrispondenti voci dell'esercizio corrente (2017) e rapportando queste ultime al totale: le risultanze sono riassunte nei prospetti che seguono.

**STATO PATRIMONIALE**

| ATTIVITA'                      | 31/12/2016     | 31/12/2017     | % sul totale | diff.% (C-B)/B |
|--------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| IMMOBILIZZAZIONI               | 0              | 0              | 0%           | 0%             |
| ALTRI CREDITI DI FUNZIONAMENTO | 363.361        | 377.774        | 44%          | 4%             |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE         | 102.987        | 467.893        | 55%          | 354%           |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI        | 12.104         | 12.206         | 1%           | 1%             |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>           | <b>478.450</b> | <b>857.874</b> |              | <b>79%</b>     |

| PASSIVITA'                               | 31/12/2016     | 31/12/2017     | % sul totale | diff.% (C-B)/B |
|--|----------------|----------------|--------------|----------------|
| PATRIMONIO NETTO                         | 13.959         | 17.793         | 2%           | 27%            |
| TRATTAMENTO FINE RAPPORTO                | 156.222        | 177.264        | 21%          | 13%            |
| DEBITI DI FUNZIONAMENTO                  | 249.292        | 631.160        | 74%          | 153%           |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI                | 48.745         | 31.656         | 4%           | -35%           |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI                 | 10.234         | 0              | 0%           | -100%          |
| <b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b> | <b>478.452</b> | <b>857.874</b> |              | <b>79%</b>     |

Il Collegio prosegue quindi ad esaminare lo **Stato Patrimoniale** nelle sue componenti principali.

**ATTIVITA'**

Per quanto riguarda le **Immobilizzazioni** risultano iscritte immobilizzazioni per € 0, poiché, come già evidenziato nel consuntivo 2016, con l'esercizio 2015 si conclude praticamente il

processo di ammortamento per quei cespiti acquistati dall'Azienda e per i quali l'azienda non ha ricevuto il contributo in c/capitale.

L'**Attivo Circolante** ammonta ad € **845.667** e comprende:

- Le **disponibilità liquide** (€ 467.893), che sono rappresentate dalla cassa contanti, comprensiva della cassa in € e delle casse in valuta estera, dal saldo creditorio sul c/c bancario n. 8970 aperto dall'Azienda presso la Cassa di Risparmio del Veneto - ag. 14, Corso Garibaldi 22/26 Padova (pari a € 464.929,64), e il saldo a credito presente delle carte di credito prepagate (per un totale di € 2.418,35). La cassa in euro è pari a € 348,32 (come riscontrato nella verifica del 01/03/2018), le casse in valuta ammontano a € 196,76. Il saldo creditorio del c/c trova corrispondenza nelle risultanze dell'estratto conto rilasciato dal suddetto istituto di credito al 31.12.2017 riconciliato con le rilevazioni delle competenze di fine esercizio (imposta di bollo, interessi, ecc.) e di costi per bonifici effettuati nel 2017 ma rilevati nell'estratto conto bancario di gennaio 2018 e rilevati in sede di contabilizzazione delle scritture di assestamento, rettifica, integrazione per la predisposizione del consuntivo 2017. La differenza della liquidità presente nel c/c bancario rispetto a quanto riportato nell'esercizio precedente è dovuta esclusivamente dall'accredito dell'ultima tranche del contributo camerale, che nel 2016 è arrivata nel conto corrente dell'azienda il 2/1/2017, mentre per l'anno 2017 è stata accreditata il 27/12/2017.
- I **crediti verso organismi e istituzioni nazionali e comunitari**, che ammontano ad € 208 e concernono i contributi residui che l'Azienda deve ancora ricevere per il progetto S.A.L.T.O. Il Collegio prende atto che l'Azienda ha provveduto a sollecitare il Ministero del Lavoro affinché provveda al saldo delle quote di credito di competenza, rilevando che la chiusura della pratica è legata al trasferimento dei servizi all'impiego provinciali agli uffici regionali, slittato dal 2017 a giugno 2018, la liquidazione del credito è prevista entro la fine del corrente esercizio (2018).
- I **crediti diversi**, che ammontano ad € 182.164 e concernono i crediti verso l'Erario per crediti i.r.e.s., i.v.a., e per i.v.a. U.E. (come da istanza di rimborso presentata dall'Azienda e non ancora liquidata da parte dell'amministrazione finanziaria tedesca, che si presume dovrebbe essere liquidata nel corso del 2018), e la voce residuale di "note di credito da ricevere" relativa a nota di accredito da ricevere per buoni pasto scaduti il 31/12/2017 e non utilizzati nel corso dell'esercizio e restituiti al fornitore Day Ristoservice S.p.A.
- I **crediti verso clienti**, che ammontano ad € 24.917, da incassare (e in parte già incassati) nel corso dell'esercizio 2018.
- I **crediti per anticipi a fornitori** (per € 698) sono rilevazioni contabili che rappresentano crediti verso fornitori, che alla data odierna risultano già incassati (in quanto trattavisi di pagamenti non dovuti) e per i quali è stata chiesta la restituzione, avvenuta prontamente entro febbraio del 2018, oltre ad una parte residuale relativa al

pagamento di una spedizione tramite corriere e per il quale si è in attesa del relativo documento fiscale.

### PASSIVITA'

Fra le passività il **Patrimonio Netto** è costituito dall'Avanzo economico d'esercizio € 17.793.

Il **Trattamento di fine rapporto** risulta di € 177.264 e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e in rispetto dei contratti di lavoro vigenti.

Per quanto riguarda i **Debiti di Funzionamento**, che incidono sul totale per 74% si evidenziano le voci che seguono.

- I **debiti verso fornitori**, che ammontano ad € 541.022 sono relativi all'acquisto di beni e servizi, per attività svolte nel corso, soprattutto, del mese di Dicembre (i due grossi eventi Padova Space Week e Xmas Time Sharing Innovation), per la maggior parte pagati nei primi mesi del 2018;
- I **debiti tributari e previdenziali**, che sono iscritti a bilancio per l'importo di € 37.800, riguardano le passività per imposte e contributi: debiti per ritenute su lavoro dipendente e autonomo, debiti verso l'INPS per contributi su redditi di lavoro dipendente e autonomo.
- I **debiti verso i dipendenti**, ammontano a € 45.378 e riguardano le retribuzioni e relativi ratei (ferie, rol e festività) spettanti ai lavoratori al 31/12/2017.
- I **debiti diversi** ammontano a € 2.351 e sono relativi al debito per l'utilizzo della carta di credito che sarà poi addebitato nel c/c nel mese di gennaio 2018, al debito verso la banca per spese bancarie rilevate nell'estratto conto della banca nel mese di gennaio 2018, ma di competenza del 2017, e per una nota di accredito ad un cliente che è stato possibile liquidare solo nel 2018, dopo aver ricevuto i dati bancari.
- I **clienti c/anticipi** ammontano ad € 4.609, e sono relativi ad acconti (movimentazioni finanziarie) incassate nel 2017 ma relative a prestazioni eseguite nel corso dell'esercizio 2018.
- Il **Fondo per rischi ed oneri** è pari ad € 31.656, la differenza con l'anno 2016 è dovuta principalmente all'indennità di funzionamento per specifica responsabilità prevista per gli anni 2014, 2015 e 2016 e che, con l'entrata in vigore dell'Accordo integrativo aziendale, è stata liquidata nel corso del 2017.

La posta "conti d'ordine", il cui dettaglio analitico è presente nel fascicolo di bilancio dell'Azienda, consiste fondamentalmente nell'utilizzo gratuito, come da contratto di comodato stipulato in data 20/9/2007 e registrato il 9/10/2007, di beni mobili (quali scrivanie, sedie, cassettiere, armadi, espositori pieghevoli, computer, fax..) per € 18.836 e beni immobili (porzione di immobile ubicato presso la sede della C.C.I.A.A. di Padova al quinto piano) per € 749.241. Tale posta non rappresenta né un debito, né un credito, né un ricavo e nemmeno un costo e non viene pertanto rappresentato in nessuna voce dello stato patrimoniale e del conto economico. Il bilancio dell'Azienda, continua a essere redatto secondo gli schemi allegati in conformità ai modelli di cui agli allegati H ed I del D.P.R. n. 254/2005 non modificato da

interventi di revisione che hanno invece colpito le società (disposizioni in materia di bilancio recepite con la direttiva 2013/34/UE del 26 giugno 2013).

Passando ad analizzare il **Conto Economico** il Collegio rileva che il risultato della gestione corrente, derivante dai Ricavi al netto dei Costi di Struttura e dei Costi Istituzionali, evidenzia un saldo positivo di € 17.793.

Si espongono di seguito le componenti principali del Conto Economico:

| <b>RICAVI</b>                                     | 31/12/2016       | 31/12/2017       | % sul totale | diff.% (C-B)/B |
|---|------------------|------------------|--------------|----------------|
| RICAVI PROPRI (vendite)                           | 422.932          | 621.715          | 37%          | 47%            |
| CONTRIBUTI REG. O DA ALTRI ENTI                   | 0                | 0                | 0%           |                |
| CONTRIBUTO CCIAA                                  | 955.000          | 1.065.000        | 63%          | 12%            |
| <b>TOTALE RICAVI ORDINARI</b>                     | <b>1.377.932</b> | <b>1.686.715</b> |              | <b>22%</b>     |
| <b>COSTI</b>                                      | 31/12/2016       | 31/12/2017       | % sul totale | diff.% (C-B)/B |
| COSTI DI STRUTTURA                                | 540.011          | 533.593          | 32%          | -1%            |
| (DI CUI) ORGANI ISTITUZIONALI                     | 15.593           | 12.751           | 1%           | -18%           |
| COSTI ISTITUZIONALI                               | 828.952          | 1.141.296        | 68%          | 38%            |
| <b>TOTALE COSTI (STRUTTURA ED ISTITUZIONALI)</b>  | <b>1.368.963</b> | <b>1.674.889</b> |              | <b>22%</b>     |
| <b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE (RICAVI-COSTI)</b> | <b>8.969</b>     | <b>11.826</b>    | <b>66%</b>   | <b>32%</b>     |
| GESTIONE FINANZIARIA                              | 37               | 17               | 0%           | -54%           |
| GESTIONE STRAORDINARIA                            | 4.953            | 5.950            | 33%          | 20%            |
| <b>DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>     | <b>13.959</b>    | <b>17.793</b>    |              | <b>27%</b>     |

### RICAVI

I **ricavi propri** ammontano ad € 621.715 ed incidono per il 37% sul totale dei ricavi.

Il **contributo** in conto esercizio della C.C.I.A.A. ammonta ad € 1.065.000 ed ha un'incidenza del 63% sul totale dei ricavi.

I **ricavi ordinari** (totale "A") sono pertanto pari ad € 1.686.715 e presentano un aumento di circa 22% rispetto al 2016.

### COSTI

I **COSTI DI STRUTTURA** (totale "B") ammontano complessivamente ad € 533.735, incidono per il 32% sul totale dei costi e sono diminuiti rispetto all'esercizio 2016 di circa l'1%. Le componenti principali sono le seguenti;

- **Organi istituzionali**, con spese che ammontano ad € 12.751, risultano in diminuzione rispetto al 2016 (18%), per la specifica di tale scostamento si rimanda a quanto scritto dall'azienda nella relazione sulla gestione.
- **Costo del personale**, comprensivo dei contributi previdenziali, dell'accantonamento TFR e delle altre spese accessorie, è pari ad € 408.927 (comprensivo anche della voce del fondo rischi per premio di risultato).

In particolare si riscontra un incremento nella posta "competenze del personale" (n. 7a del conto economico) che da € 256.951 dell'esercizio precedente passa a €

268.354, circa 11.400 € in più, dovuta principalmente all'incremento di nr. 1 risorsa impiegata a tempo determinato, che nel corso del 2016 ha interessato qualche mese, mentre nel 2017 ha ricoperto tutti i 12 mesi dell'anno.

- **Costi di funzionamento**, pari ad € 111.913, risulta una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 18.112. Tale scostamento è dovuto essenzialmente alla necessità, durante il 2016, di regolarizzazione delle procedure aziendali in conformità agli esiti della verifica ispettiva (accordo integrativo aziendale, perizia asseverata, ecc.) e alle nuove norme in merito all'applicazione del nuovo codice degli appalti, tali costi, (circa 11.600€) non si sono rilevati nel corso del 2017. Altri risparmi di spesa abbastanza significativi vengono rilevati nelle seguenti poste: "riviste e giornali" (circa 1.500€), dovute alla decisione aziendale di ridurre la spesa e mantenere esclusivamente l'abbonamento a "il sole 24 ore; in "spese di pulizie" (circa 1.300€) dovuto al cambio di fornitore, più conveniente rispetto all'anno precedente; "spese telefoniche" (circa 300€), "materiale di consumo" e "spese di cancelleria" (circa 2.000 €), "altri servizi gestionali" (circa 1.150 €) dovuto al numero inferiore di visite mediche ai dipendenti richieste nel corso del 2017 rispetto al 2016. Tale voce di costo comprende le spese per prestazioni di servizi (€ 85.679), gli oneri diversi di gestione (€ 24.154, comprensivi delle imposte di competenza i.r.e.s. ed i.r.a.p.) e il godimento di beni di terzi (relativo all'utilizzo della macchina fotocopiatrice, € 2.079), oneri finanziari (47 €).
- **Ammortamenti e accantonamenti**, figurano per € 2 per quote annue di ammortamento dei beni di proprietà dell'Azienda.

**I COSTI ISTITUZIONALI** (totale "C") ammontano ad € 1.141.296 con un'incidenza del 68% sul totale dei costi di esercizio (in aumento del 38% circa rispetto al 2016 per le considerazioni sopra esposte).

**La GESTIONE STRAORDINARIA** rileva poste straordinarie per € 5.950. Nello specifico trattasi principalmente di poste contabili di competenza di esercizi precedenti ma conosciute nel corso dell'esercizio 2017 ossia:

- riduzione dell'importo accantonato relativo alla contribuzione i.n.p.s. dovuta sulle indennità di funzionamento per specifica responsabilità per gli anni 2014, 2015, 2016 che al momento di effettuazione del pagamento è risultata essere inferiore rispetto a quanto inserito nel conto F.do rischi e oneri degli anni precedenti (circa € 5.227);
- recupero di crediti considerati ormai "non recuperabili" nel 2016, ma che nel 2017 sono, invece, stati incassati (250 € circa);
- minori contributi previdenziali (i.n.p.s.) su premio di produttività rispetto a quelli inseriti in bilancio 2016 (€ 420).

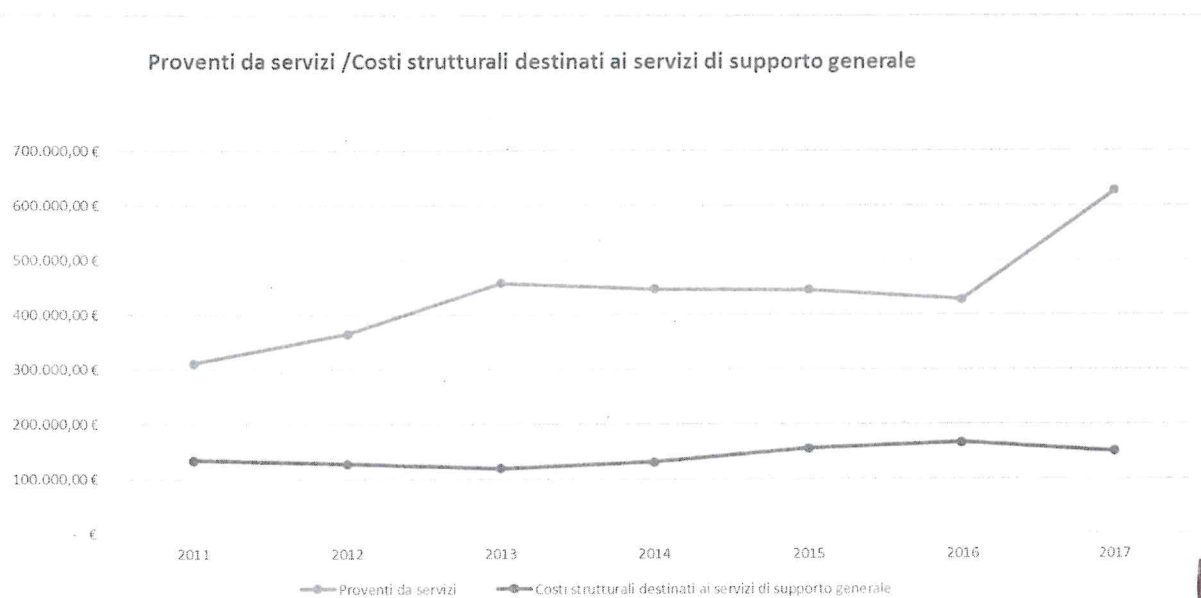
Il residuo è rappresentato da piccoli importi spezzettati di poca rilevanza.

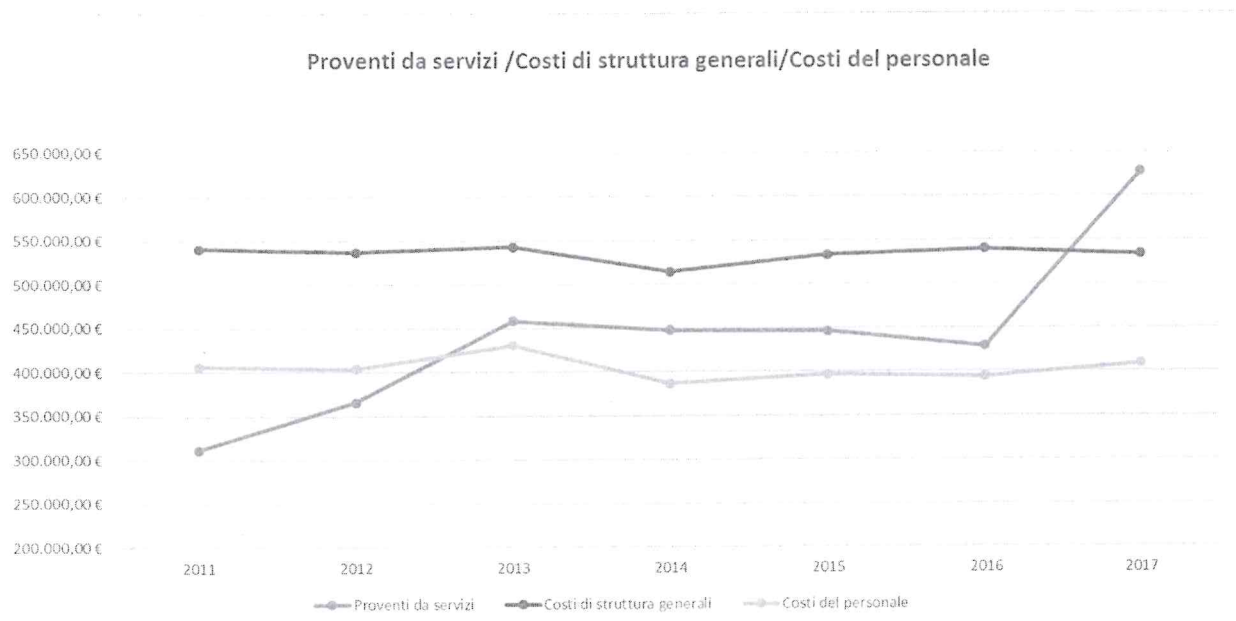
Stante quanto sopra rappresentato, dal raffronto dei dati del presente bilancio con le corrispondenti risultanze del consuntivo 2016 si rileva che il Conto Economico presenta nel complesso:

1. ricavi propri per € 621.715;
2. una variazione dei costi di struttura (- 1%) e variazione dei costi per iniziative istituzionali (+38%);
3. una variazione del costo del personale (+4%) rispetto all'anno precedente, per le motivazioni su esposte.

Nell'allegato "G" si evidenzia la copertura contabile dei costi strutturali, relativi ai servizi di supporto (pari ad € 150.979) con i ricavi propri dell'azienda (pari ad € 621.715), così come prescritto dall'art. 65, comma 2, del richiamato D.P.R. n. 254/2005.

Analizzando gli ultimi 7 anni, dal 2011 al 2017, si rileva che l'Azienda dimostra di mantenere un trend assolutamente positivo dei ricavi da proventi, evidenziando un incremento di produttività e un indicatore di efficienza non disattendibile dal Collegio. Attraverso i ricavi da proventi, l'Azienda riesce, mantenendo pressoché invariati i costi di struttura e il costo del personale, a mantenere un'ampia copertura dei costi strutturali destinati ai servizi di supporto generali, ma addirittura nel 2017, alla copertura totale di tutti i costi di struttura, così come ben evidenziato dai grafici sottostanti.





Premesso quanto sopra, il Collegio dei Revisori, in relazione alle periodiche verifiche effettuate nel corso dell'esercizio 2017, dà atto che le spese sostenute trovano riscontro negli atti deliberativi degli Organi Amministrativi dell'Azienda e nelle scritture contabili regolarmente tenute, nonché nella relativa documentazione di spesa (fatture ed altri giustificativi), custodita nei locali dell'Azienda. Il Collegio dà atto del positivo risultato raggiunto in particolare con riferimento alla copertura dei costi strutturali tramite le risorse proprie dell'Azienda ben oltre i limiti richiesti dalla legge. Precisa altresì che le varie poste di bilancio esposte sono rispondenti alle risultanze della contabilità ed in linea con la normativa vigente.

Per quanto non evidenziato nella presente relazione si rinvia alla nota integrativa, che fornisce le indicazioni per la comprensibilità delle poste di bilancio, dei principi adottati e dei criteri valutativi assunti. Con le considerazioni che precedono, il Collegio esprime, quindi, parere favorevole in ordine agli schemi di bilancio in esame ed alla loro approvazione da parte dei competenti Organi aziendali.

Padova, 11 aprile 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Marco Maceroni

Dott. Rosario Serra

Dott. Raniero Mazzucato per presa visione